

Uchwała nr598/2014.....
ZARZĄDU POWIATU ŁOWICKIEGO
z dnia ..16.....czerwca 2014 r.

**w sprawie sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego**

Na podstawie art. 32 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. 2013 poz. 595, Dz. U. 2013 poz. 645, Dz. U. 2014 poz. 379), art. 40 ust. 1 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach Publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885, Dz. U. 2014.379) w związku z art. 55-63d ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013 poz. 330, Dz. U. 2013 poz. 613) oraz § 21-23, § 25 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 poz. 289) Zarząd Powiatu Łowickiego uchwala, co następuje:

§ 1

Wprowadza się instrukcję sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego za 2013 rok stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wprowadza się wykaz jednostek objętych skonsolidowanym bilansem Powiatu Łowickiego stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Skarbnikowi Powiatu

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

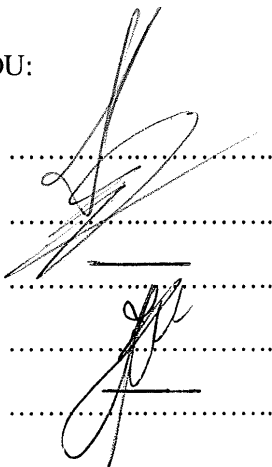
Krzysztof Figat

Dariusz Kosmatka

Grażyna Wagner

Krzysztof Janicki

Mieczysław Szymajda



UZASADNIENIE

Przepisy Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości, Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach Publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej nakładają na Zarząd Powiatu Łowickiego obowiązek sporządzania skonsolidowanego bilansu. W celu ujednolicenia usprawnienia wykonania ww obowiązków ustawowych zasadne jest podjęcie przedmiotowej uchwały.

Załącznik Nr 1
Do Uchwały Nr 598 / 2014
Zarządu Powiatu Łowickiego
z dnia 16 grudnia 2014 r.

Instrukcja sporządzania skonsolidowanego bilansu Powiatu Łowickiego

§ 1

Jednostką dominującą jest Powiat Łowicki.

§ 2

Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego, tj. 31 grudnia 2013 roku.

§ 3

Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, instytucji kultury, zakładu opieki zdrowotnej.

§ 4

Poszczególne aktywa i pasywa bilansów jednostkowych, (w kolumnie stan na początek i koniec roku) należy dostosować odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu jednostki stanowiącego załącznik nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Jednocześnie należy pamiętać, że stan wykazany w kolumnie „stan na początek roku” powinien być zgodny ze stanem wykazanym w skonsolidowanym bilansie za rok poprzedni (załącznik nr 1 do niniejszej instrukcji).

§ 5

Należy dokonać stosownych korekt i wyłączeń w celu wyeliminowania skutków finansowych wzajemnych zdarzeń gospodarczych, w szczególnym zakresie rozrachunków (zobowiązań, należności) oraz innych aktywów i pasywów.

§ 6

Powiat Łowicki stosuje metodę pełną konsolidacji, która polega na sumowaniu, w pełnej wartości poszczególnych pozycji bilansów jednostki dominującej i jednostek z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń.

§ 7

Etapy konsolidacji :

- a) utworzenie bilansu jednostki dominującej poprzez połączenie pozycji bilansu z wykonania budżetu i bilansu sporządzonego dla urzędu JST jako jednostki budżetowej na arkuszu konsolidacyjnym, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, załącznik nr 2;
- b) połączenie bilansu jednostki dominującej z bilansami jednostek zależnych (jednostek budżetowych), z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt, załącznik nr 3;
- c) Konsolidacja z instytucjami kultury, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt – załącznik nr 4;
- d) Konsolidacja z Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łowiczu, z zastosowaniem koniecznych wyłączeń i korekt - załącznik nr 5;

§ 8

Miejscem przechowywania skonsolidowanego bilansu jest Starostwo Powiatowe w Łowiczu, ul Stanisławskiego 30

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat

Załącznik Nr 1
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego

SKONSOLIDOWANY BILANS JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień.... 200... r.		Adresat	
Numer identyfikacyjny REGON				wysłać bez pisma przewodniego	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe			A. Fundusz		
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Fundusze jednostek		
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych			II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)		
III. Rzeczowe aktywa trwałe			III. Wynik budżetu (+,-)		
1.1. Grunty			IV. Wyniki finansowe roku bieżącego		
			1.1. Zysk netto		
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1.2. Strata netto (-)		
1.3. Pozostałe środki trwałe			V. Wyniki finansowe lat ubiegłych		
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)			1.1. Zysk netto		
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)			1.2. Strata netto (-)		
IV. Długoterminowe aktywa finansowe			VI. Kapitał mniejszości		
1.1. Akcje i udziały			VII. Pozostałe pozycje		
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			B. Zobowiązania długoterminowe		
1.3. Inne			I. Zobowiązania finansowe długoterminowe		
V. Należności finansowe długoterminowe			II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe		
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
B. Aktywa obrotowe			I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe		
I. Zapasy			II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe		
II. Należności i roszczenia			III. Rezerwy na zobowiązania		
III. Należności finansowe krótkoterminowe			IV. Fundusze specjalne		
IV. Środki pieniężne			D. Rozliczenia międzyokresowe		
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe			E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych		
C. Rozliczenia międzyokresowe			F. Inne pasywa		
D. Inne aktywa					
Suma aktywów			Suma pasywów		

Jednostki samorządu terytorialnego, sporządzając bilans skonsolidowany, mogą rozszerzyć zakres pozycji.
Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej:

.....
.....

.....
(skarbnik)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(zarząd)

Załącznik Nr 2
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego

[illegible]

[illegible]

Załącznik Nr 3
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego

[illegible]

[illegible]

Załącznik Nr 4
do Instrukcji sporządzania skonsolidowanego
bilansu Powiatu Łowickiego

[illegible]

[illegible]

Załącznik Nr 5
do Instrukcji sporządzania
skonsolidowanego bilansu Powiatu
Łowickiego

AKTYWA	Bilans po III Korekcie		Zakład Opieki Zdrowotnej		Korekta nr IV		Bilans po IV Korekcie	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Aktywa trwałe								
I. Wartości niematerialne i prawne								
II. Wartość firmy jednostek podporządkowanych								
III. Rzeczowe aktywa trwałe								
1.1. Grunty								
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej								
1.3. Pozostałe środki trwałe								
1.4. Inwestycje (środki trwałe w budowie)								
1.5. Środki przekazane na poczet inwestycji (środków trwałych w budowie)								
IV. Długoterminowe aktywa finansowe								
1.1. Akcje i udziały								
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe								
1.3. Inne								
V. Należności finansowe długoterminowe								
VI. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek								
B. Aktywa obrotowe								
I. Zapasy								
II. Należności i roszczenia								
III. Należności finansowe krótkoterminowe								
IV. Środki pieniężne								
V. Krótkoterminowe papiery wartościowe								
C. Rozliczenia międzyokresowe								
D. Inne aktywa								
Suma aktywów								

PASywa	Bilans po III Korekcie		Zakład Opieki Zdrowotnej		Korekta nr IV		Bilans po IV Korekcie	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A. Fundusz								
I. Fundusze jednostek								
II. Skumulowany wynik budżetu (+,-)								
III. Wynik budżetu (+,-)								
IV. Wyniki finansowe roku bieżącego								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
V. Wyniki finansowe lat ubiegłych								
1.1. Zysk netto								
1.2. Strata netto (-)								
VI. Kapitał mniejszości								
VII. Pozostałe pozycje								
B. Zobowiązania długoterminowe								
I. Zobowiązania finansowe długoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania długoterminowe								
C. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne								
I. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe								
II. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe								
III. Rezerwy na zobowiązania								
IV. Fundusze specjalne								
D. Rozliczenia międzyokresowe								
E. Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych								
F. Inne pasywa								
Suma pasywów								

Załącznik Nr 2
 Do Uchwały Nr ..598/2014
 Zarządu Powiatu Łowickiego
 z dnia16. czerwca 2014..

Wykaz jednostek organizacyjnych objętych bilansem skonsolidowanym.

L.P.	Nazwa jednostki organizacyjnej	Metoda konsolidacji
1	Starostwo Powiatowe w Łowiczu (urząd + organ)	Metoda pełna konsolidacji
2	I LO im. Chełmońskiego w Łowiczu	
3	II LO im. M. Kopernika w Łowiczu	
4	Liceum Ogólnokształcące w Zdunach	
5	ZSP nr 1 w Łowiczu	
6	ZSP nr 2 RCKU w Łowiczu	
7	ZSP nr 3 w Łowiczu	
8	ZSP nr 4 w Łowiczu	
9	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łowiczu	
10	Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Łowiczu	
11	Powiatowe Centrum pomocy Rodzinie w Łowiczu	
12	Dom Pomocy Społecznej w Borówku	
13	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Kiernozi	
14	Powiatowy Urząd Pracy	
15	Powiatowy Zarząd Dróg i Transportu	
16	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łowiczu	
17	Komenda Powiatowej Państwowej Straży	
18	Muzeum w Łowiczu	
19	Powiatowa Biblioteka Publiczna w Łowiczu	
20	Centrum Kultury, Turystyki i Promocji Ziemi Łowickiej	
21	Zakład Opieki Zdrowotnej w Łowiczu	

STAROSTA ŁOWICKI

Krzysztof Figat